



**Аудиторское заключение независимого аудитора
№655-13ai
о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими
правилами составления бухгалтерской отчетности
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ В ОКАЗАНИИ
МЕДИКО-СОЦИАЛЬНОЙ И РЕАБИЛИТАЦИОННОЙ ПОМОЩИ ДЕТЯМ
С ТЯЖЕЛОЙ ТРАВМОЙ И ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ
(ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ)
за 2019 год**

Сведения об аудируемом лице:

<i>Наименование аудируемого лица</i>	БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД СОДЕЙСТВИЯ В ОКАЗАНИИ МЕДИКО- СОЦИАЛЬНОЙ И РЕАБИЛИТАЦИОННОЙ ПОМОЩИ ДЕТЯМ С ТЯЖЕЛОЙ ТРАВМОЙ И ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ (ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ),
<i>Государственный регистрационный номер</i>	1137799023031
<i>Место нахождения</i>	119180, г. Москва, ул. М. Якиманка, д.22 стр.2 к.2

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правлению

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА
СОДЕЙСТВИЯ В ОКАЗАНИИ МЕДИКО-
СОЦИАЛЬНОЙ И РЕАБИЛИТАЦИОННОЙ
ПОМОЩИ ДЕТЯМ С ТЯЖЕЛОЙ ТРАВМОЙ И
ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ
(ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ФОНДА ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ (ОГРН 1137799023031, 119180, город Москва, улица Малая Якиманка, дом 22 строение 2 корпус 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о целевом использовании средств за 2019 год, приложений к ним, в том числе отчета о финансовых результатах за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ФОНДА ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ по состоянию на 31 декабря 2019 года, целевое использование средств и их движение в 2019 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



А.Н. Ильченко

Аудиторская организация:

ООО «Аудиторская фирма АФМ»,

ОГРН 1027739741996,

101000, г. Москва, ул. Маросейка, д. 13, стр. 3,

этаж 1, помещение № XII,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

СРО ААС,

ОРНЗ 12006049397



«18» ноября 2020 года

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(ОТЧЕТ) АУДИТОРА
по результатам проведения аудита
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ В ОКА-
ЗАНИИ МЕДИКО-СОЦИАЛЬНОЙ И РЕАБИЛИТАЦИОН-
НОЙ ПОМОЩИ ДЕТЯМ С ТЯЖЕЛОЙ ТРАВМОЙ И ЕЕ
ПОСЛЕДСТВИЯМИ
(ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ)
за период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно**

Москва 2020 год

Содержание:	
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
1. Аудит учредительных и правоустанавливающих документов Фонда	7
2. Аудит состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля	7
3. Аудит учетной политики	8
4. Аудит внеоборотных активов	9
4.1. Аудит основных средств	9
4.2. Аудит нематериальных активов	9
4.3. Аудит прочих внеоборотных активов	10
5. Аудит материальных запасов	10
5.1. Аудит материалов	10
5.2. Аудит готовой продукции	10
5.3. Аудит товаров	11
6. Аудит затрат	11
6.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	11
6.2. Аудит расходов для целей налогообложения	11
6.3. Аудит расходов будущих периодов	11
7. Аудит денежных средств	12
7.1. Аудит кассовых операций	12
7.2. Аудит операций по расчетным счетам	12
7.3. Аудит операций по валютным счетам	13
7.4. Аудит операций по специальным счетам	13
8. Аудит финансовых вложений	14
9. Аудит расчетов	14
9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими деби- торами и кредиторами	14
9.2. Аудит расчетов по кредитам и займам	15
9.3. Аудит расчетов с бюджетом	15
9.4. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федера- ции, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного ме- дицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.	16
9.5. Аудит расчетов по претензиям	16
9.6. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	16
9.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами	16
10. Аудит капитала	17
10.1. Аудит добавочного капитала	17
10.2. Аудит целевого финансирования	17
10.3. Аудит нераспределенной прибыли	17
11. Аудит доходов от предпринимательской деятельности	17
12. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	18
ВЫВОДЫ	19

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Нами, ООО "Аудиторская фирма Агентства финансового маркетинга", в соответствии с Договором об оказании аудиторских услуг № 10/АФ/10 от 05.03.2020 в период с 23.03.2020 по 31.03.2020 был проведен аудит достоверности бухгалтерской отчетности БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ В ОКАЗАНИИ МЕДИКО-СОЦИАЛЬНОЙ И РЕАБИЛИТАЦИОННОЙ ПОМОЩИ ДЕТЯМ С ТЯЖЕЛОЙ ТРАВМОЙ И ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ (ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ) (далее – Фонд) по итогам деятельности за 2019 год.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ

Наименование организации			
Полное		Сокращенное	
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма Агентства финансового маркетинга"		ООО "Аудиторская фирма АФМ"	
Свидетельство о государственной регистрации			
Кто выдал	Номер свидетельства	Дата регистрации	
ГУ Московская регистрационная палата	653840	11.04.1995	
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002			
Кто выдал	Основной государственный регистрационный номер	Дата внесения записи	
Управление МНС России по г. Москва	1027739741996	10.12.2002	
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ			
Кто выдал	Дата выдачи	ИНН	КПП
Межрайонная ИМНС России № 46 по г. Москве	20.08.2013	7709062088	770101001
Место нахождения			
Согласно учредительным документам		Фактическое (почтовый адрес с индексом)	
101000, Россия, г. Москва, ул. Маросейка, д. 13, стр. 3, этаж 1, пом. XII		101000, г. Москва, ул. Маросейка, д. 13, стр. 3, оф. 50	
Членство в саморегулируемой организации аудиторов			
Наименование	Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций ОРНЗ	Дата вступления	
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	12006049397	14.02.2020 № 434	
Руководители высшего звена управления			
Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Телефон	
Директор	Алтынникова Инна Владимировна	(495) 621-72-77	
Главный бухгалтер	Федоровская Екатерина Александровна	(495) 621-72-77	

Право подписи аудиторских заключений от ООО "Аудиторская фирма Агентства финансового маркетинга" предоставлено руководителю задания по аудиту, по результатам которого составляется аудиторское заключение.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации					
Полное			Сокращенное		
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД СОДЕЙСТВИЯ В ОКАЗАНИИ МЕДИКО- СОЦИАЛЬНОЙ И РЕАБИЛИТАЦИОННОЙ ПОМОЩИ ДЕТЯМ С ТЯЖЕЛОЙ ТРАВМОЙ И ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯМИ (ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ)			ФОНД ДЕТСКОГО ДОКТОРА РОШАЛЯ		
Свидетельство о государственной регистрации					
Кто выдал		Основной государственный регистрационный номер		Дата регистрации	
Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве		1137799023031		18.12.2013	
Запись о регистрации некоммерческой организации					
Кто выдал		Учетный номер в ведомственном реестре		Дата внесения записи	
Министерство юстиции РФ Управление Федеральной регистрационной службы по Москве		7714014384		23.12.2013	
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ					
Кто выдал	Дата выдачи	ИНН	КПП	ОКПО	ОКАТО
ИФНС № 6 по г. Москве	18.12.2013	7706471332	770601001	26358182	45286596000
Наличие регистрации во внебюджетных фондах					
Пенсионный Фонд, Фонд обязательного медицинского страхования			Фонд социального страхования		
Рег. № 087-109-068127			Рег. № 7713065605		
Место нахождения					
Согласно учредительным документам			Фактическое (почтовый адрес с индексом)		
119180, г. Москва, ул. М. Якиманка д.22 стр.2 к.2			119180, г. Москва, ул. М. Якиманка д.22 стр.2 к.2		
Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют					
Руководители высшего и среднего звена управления на момент начала проведения проверки					
Должность		Фамилия, Имя, Отчество		Телефон	
Президент		Рошаль Леонид Михайлович		(495)633-58-04	
Исполнительный директор		Валиуллина Светлана Альбертовна		(495)633-58-04	
Главный бухгалтер		Клипач Ирина Александровна		(495)633-58-04	
Право подписи (визирования) документов в проверяемом периоде					
Приоритет	Должность		Фамилия, Ф.О.		
Первая	Президент		Рошаль Леонид Михайлович		
Первая	Исполнительный директор		Валиуллина Светлана Альбертовна		
Вторая	Главный бухгалтер		Клипач Ирина Александровна		
Банковские реквизиты					
Реквизиты банка			Номер и тип счета		

Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва
к/с 30101810145250000411, БИК 044525411

Расчетный счет № 40703810500750000059

Проверяемая отчетность подготовлена Фондом, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и предоставлена аудиторской фирме для выражения мнения о достоверности данной отчетности во всех существенных аспектах и соответствии совершенных Фондом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в России.

Проведение обязательного аудита осуществляется в соответствии с Законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. №307-ФЗ, с международными стандартами аудита, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, необходимыми для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита, а также иные положениями.

Целью обязательного аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Фонда за 2019 финансовый год.

Аудит проводился с участием следующих сотрудников фирмы:

- Ильченко Александр Николаевич, руководителю задания по аудиту, ведущий аудитор, квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 019979 от 07.09.01, выданный Минфином РФ на неограниченный срок, в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов ОРНЗ 22006087367.

Аудиторская проверка проводилась на основании информации, предоставленной руководством Фонда, в частности:

- учредительных документов Фонда;
- приказа об учетной политике Фонда действующего в проверяемом периоде;
- приказов и других первичных документов;
- документов бухгалтерского учета за проверяемый период;
- документов бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций за проверяемый период.

Проверке были подвергнуты следующие разделы бухгалтерского учета:

- учредительные и регистрационные документы;
- денежные средства и денежные документы;
- операции с основными средствами;
- нематериальные активы;
- расчеты, в том числе по налогам с бюджетом;
- доходы, расходы, целевое финансирование;
- финансовые результаты и их использование;
- кредиты и займы;
- состояние и организация бухгалтерского учета и отчетности;
- события после отчетной даты составления баланса.

При проверке достоверности информации, отраженной в отчетности Общества, был принят общий уровень существенности в сумме 689 тыс. руб.

Рабочая существенность установлена на уровне 517 тыс. руб.

Рабочая существенность устанавливается с целью снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и невыявленных искажений в финансовой отчетности превысит общий уровень существенности (МСА 320.A12).

Аудиторская проверка выполнялась в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность в Российской Федерации, в частности:

- Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ);
- Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ);
- Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее – Федеральный закон "Об аудиторской деятельности");
- Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Приказ Минфина России № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 1/2008);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (далее – ПБУ 2/2008);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 2н (далее – ПБУ 3/2006);
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01);
- Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (далее – ПБУ 7/98);
- Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010);
- Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н (далее – ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99);
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (далее – ПБУ 11/2008);
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (далее – ПБУ 12/2010);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (далее – ПБУ 13/2000);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (далее – ПБУ 15/2008);

– Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России 02.07.2002 № 66н (далее – ПБУ 16/02);

– Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ-17/02);

– Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02);

– Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02);

– Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (далее – ПБУ 20/03);

– Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 21/2008);

– Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (далее – ПБУ 22/2010);

– Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (далее – ПБУ 23/2011);

– Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее – План счетов);

– Международных стандартов аудита, утвержденных Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации ("СМСАПДИ");

– Внутрифирменных правил, методик аудита.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

1. Аудит учредительных и правоустанавливающих документов Фонда

В процессе аудиторской проверки учредительных документов аудиторы руководствовались следующими нормативными актами:

- ГК РФ;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности";
- Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Целью проверки данного раздела являлось подтверждение соответствия представленной документации требованиям законодательства, в состав которых вошли:

- устав Фонда;
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
- свидетельства о регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, территориальном фонде обязательного медицинского страхования, в экологических фондах;

- договор на банковское обслуживание.

Существенных нарушений по данному разделу не выявлено.

2. Аудит состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля

При планировании и проведении аудита финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности проверяемый период нами рассмотрено состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля Фонда. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля несет исполнительный орган Фонда.

Аудит систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проводилась с целью проверки соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и собственников, а также:

- проверки наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества Фонда;
- оценки используемого экономическим субъектом программного обеспечения.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета Фонда с целью выявления всех возможных недостатков.

Бухгалтерский учет в Фонде в проверяемом периоде велся с применением бухгалтерской программы.

Учет организации осуществлялся работниками бухгалтерии в количестве 2 человек.

Автоматизация бухгалтерского учета основана на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с Планом счетов. В условиях комплексной автоматизации учета данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемой программы и позволяют выводить на бумажные носители - выходные формы документов (ордера, карточки, ведомости, Главная книга, отчет и т.п.).

Указанная программа позволяет при регистрации каждой операции формировать данные одновременно для целей бухгалтерского и налогового учета в рамках одной автоматизированной системы. Основная цель, преследуемая Фондом, применяющим данную систему учета, - минимизация трудозатрат по вводу и обработке данных.

Оценка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- внутрифирменным стандартам.

В ходе проверки аудиторы отметили, что отражение операций в регистрах бухгалтерского учета осуществляется своевременно на основании первичных документов.

В проверяемом периоде Фондом инвентаризация активов и обязательств проводилась на основании приказа Руководителя № 1-ин от 30.12.2019.

В процессе аудита не были обнаружены существенные несоответствия системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Фонда масштабам и характеру его деятельности.

Исходя из объема и характера деятельности, сложившаяся в Фонде система ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля признана аудиторами удовлетворительной.

3. Аудит учетной политики

Аудит учетной политики заключался в изучении и оценке обоснованности учетной политики, принятых Фондом основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота Фонда. При этом устанавливалось наличие и состав распорядительных документов, определяющих учетную политику.

Аудит содержания учетной политики проводился на основе изучения следующих документов:

- приказа (распоряжения и т.п.) об учетной политике проверяемой организации;
- рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- перечня утвержденных форм первичных документов и форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
- утвержденных методик учета отдельных показателей и другие приложения к приказу об учетной политике проверяемой организации;
- пояснительной записки, раскрывающей: сведения, относящиеся к учетной политике организации;
- избранные при формировании учетной политики отличные от предыдущего года способы ведения бухгалтерского учета;
- изменений в учетной политике.

Учетная политика Фонда на проверяемый период утверждена приказом Исполнительного директора от 31.12.2018 № 1УП.

Проверяемая учетная политика в целом соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

4. Аудит внеоборотных активов

4.1. Аудит основных средств

Проверка учета, отчетности и использования основных средств проводилась с целью подтверждения соблюдения порядка в обеспечении контроля за их наличием и сохранностью; а также:

- правильности отнесения предметов к основным средствам и их группированию согласно классификации, принадлежности и характеру участия в производственном процессе;
- правильности оценки основных средств;
- правильности оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- правильности начисления и отражения в учете износа и ремонта основных средств;
- правильности отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности;
- принятия мер по обеспечению сохранности основных средств (наличие приказов руководителя о назначении материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, наличие письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности);
- проведения инвентаризации.

В проверяемом периоде в целом учет основных средств Фонда соответствовал требованиям, изложенным в ПБУ 6/01.

В соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По состоянию на 31.12.2019 основных средств в Фонде не числилось.

По состоянию на 31.12.2019 износ основных средств отсутствует.

Существенных нарушений по данному разделу не выявлено.

4.2. Аудит нематериальных активов

Проверка учета, отчетности и использования нематериальных активов проводилась с целью подтверждения соблюдения порядка в обеспечении документального оформления фактов наличия данных объектов; а также:

- правильности отражения первоначальной оценки стоимости нематериальных активов;
- порядка списания объекта нематериальных активов с баланса;
- правильности начисления амортизации на объекты нематериальных активов;
- правильности ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов;
- составления бухгалтерских проводок по учету нематериальных активов;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета нематериальных активов и их износа данным бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2019 сальдо по счету учета нематериальных активов Фонда составляет 157,3 тыс. руб.

Существенных нарушений по данному разделу не выявлено.

4.3. Аудит прочих внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2018 в Фонде остаток по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отсутствует.

Существенных замечаний по данному разделу не выявлено.

5. Аудит материальных запасов

5.1. Аудит материалов

Аудиторская проверка материальных запасов проводилась с целью подтверждения соблюдения порядка документального отражения операций по заготовлению, поступлению и отпуску материалов; а также:

- установления наличия контроля за сохранностью материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения;
- установления полноты и своевременности оприходования материалов;
- правильности отражения учета операций по реализации материалов;
- правильности списания материалов в случае их порчи или недостач (приняты ли меры к взысканию недостачи с виновных лиц);
- подтверждения соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам;

- правильности применяемого метода учета приобретения материалов;
- правильности списания материалов на затраты в соответствии с избранным способом их оценки;
- подтверждения наличия контроля за отсутствием искажения данных при отражении на счетах бухгалтерского учета операций по оприходованию и выбытию материальных ценностей;
- периодичности проведения инвентаризаций материальных запасов, соблюдение приказа об учетной политике в части проведения инвентаризаций;
- наличия приказов об установлении круга лиц, которым дано право затребовать материалы или разрешать их отпуск;
- правильности отражения в учете неотфактурованных поставок и материальных ценностей, находящихся в пути.

В проверяемом периоде в целом учет материалов Фонда соответствовал требованиям, изложенным в ПБУ 5/01.

По состоянию на 31.12.2019 остаток по счету 10 отсутствует.

- Существенных нарушений по данному разделу не выявлено.

5.2. Аудит готовой продукции

Остатки по сч. 43 "Готовая продукция" на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

По данному разделу операции в проверяемый период не производились.

5.3. Аудит товаров

Остатки по счетам 41 "Товары" и 45 "Товары отгруженные" на начало и конец проверяемого периода отсутствуют.

По данному разделу операции в проверяемом периоде не производились.

6. Аудит затрат

6.1. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

Аудиторская проверка затрат проводилась с целью подтверждения соблюдения порядка своевременности отражения затрат, документально подтвержденных первичными документами.

В ходе аудита была проверена правильность включения затрат, отраженных по дебету счетов 20 и 26, по всем их составляющим и соответствия требованиям, изложенным в ПБУ 10/99.

В составе затрат наибольшую долю занимают заработная плата и услуги сторонних организаций, поэтому Аудиторы в основном анализировали указанные статьи затрат.

В ходе проверки данного раздела существенных нарушений не установлено.

6.2. Аудит расходов для целей налогообложения

В ходе аудиторской проверки проверялась правильность исчисления расходов в целях налогового учета, а также:

- правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;

- правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
- правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;
- правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1;
- правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;
- правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;
- правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);
- правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);
- правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);
- правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);
- правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для исчисления налога доходы.

В ходе проведения проверки существенных нарушений установлено не было.

6.3. Аудит расходов будущих периодов

В ходе аудиторской проверки проверялась правильность отнесения произведенных затрат к расходам будущих периодов и правильность списания расходов будущих периодов согласно учетной политике Фонда.

По состоянию на 31.12.2019 на балансе Фонда расходы будущих периодов составляли 25,6 тыс. руб.

Проверка была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 97 "Расходы будущих периодов", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", внутренних распорядительных документов, бухгалтерских и налоговых регистров, первичных учетных документов.

В ходе проверки операций по учету расходов будущих периодов существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

7. Аудит денежных средств

7.1. Аудит кассовых операций

Аудиторская проверка кассовых операций проводилась с целью подтверждения соблюдения порядка нормативного регулирования наличных и безналичных денежных операций; а также:

- правильности документального отражения операций с наличными денежными средствами;
- условий хранения и учета денежных средств в кассе и обеспечения кассовой дисциплины;

- законности проводимых кассовых операций.

По учетным данным по счету 50-1 "Касса в рублях" сальдо на 31.12.2019 отсутствует.

Сальдо по счету 50-3 "Денежные документы" на 31.12.2019 отсутствует.

Ведение кассовых операций Фондом в целом осуществлялось в соответствии с Положением по ведению кассовых операций в РФ, утвержденным Банком России РФ от 12.10.2011 № 373-П.

Лимит кассы на 2019 год не установлен, для целей проверки аудиторами принят в размере 0,0 тыс. руб.

По данным учета операций по данному разделу не проводилось.

Существенных нарушений по данному разделу аудита не выявлено.

7.2. Аудит операций по расчетным счетам

Аудиторская проверка операций по расчетным счетам проводилась с целью подтверждения достоверности и полноты сведений о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации по состоянию на последнюю отчетную дату, предоставленных в налоговый орган; а также:

- подтверждения наличия необходимых первичных документов по счетам - выписок по расчетным счетам и приложенных к ним платежных документов;
- подтверждения соответствия данных выписок по расчетным счетам и приложенных к ним платежных документов данным бухгалтерского учета;
- подтверждения соответствия показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

В проверяемом периоде в головной организации действовали расчетные счета в банках имеющие следующие остатки средств:

№	Наименование банка, его местонахождение	Номер счета	Остаток на 31.12.2019 (руб.)
1	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) БИК 044525411 К/с 30101810145250000411	Расчетный счет № 40703810500750000059	4 179 012,39

Движение денежных средств Фонда подтверждено выписками банка и другими документами.

Данные выписок банка соответствуют данным аналитического и синтетического учета.

Аудиторы не имеют замечаний относительно учета средств, находящихся на расчетных счетах в учреждениях банка.

7.3. Аудит операций по валютным счетам

Аудиторская проверка операций по валютным счетам проводилась с целью подтверждения соблюдения законности открытия валютных счетов; а также:

- соответствия сумм по выпискам банка суммам, отраженным в первичных документах;
- правильности применения форм расчетов при внешнеэкономической деятельности;

- правильности отражения в учете операций по покупке и продаже валюты;
- правильности расчета и отражения курсовых разниц;
- соответствия показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

По данным бухгалтерского учета на счете 52 "Валютные счета" остатков не числилось, операции не проводились. Существенных нарушений установлено не было.

7.4. Аудит операций по специальным счетам

По сч. 55 "Специальные счета в банках" сальдо на 31.12.2019 составляет 10 000,0 тыс. руб.

В ходе проверки существенных нарушений не установлено.

8. Аудит финансовых вложений

Аудиторская проверка операций по финансовым вложениям проводилась с целью подтверждения соблюдения порядка отражения фактических затрат на приобретение объектов финансовых вложений; а также:

- наличия документов, подтверждающих переход прав на объекты финансовых вложений;
- порядка проведения инвентаризации финансовых вложений;
- правильности отражения финансовых вложений в бухгалтерском балансе;
- правильности исчисления и выплаты дивидендов, расчетов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг;
- правильности отнесения активов к финансовым вложениям;
- соответствия показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1150 "Финансовые вложения" раздел I "Внеоборотные активы" и 1240 "Финансовые вложения" раздел II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса, была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 58 "Финансовые вложения", договоров банковского вклада, купли-продажи ценных бумаг, документов по приобретению доли в уставном капитале, уведомлений банка об открытии счетов, выписок и справки банка об остатках на счетах, актов приема-передачи ценных бумаг, других первичных документов.

Операции с финн вложениями ценными бумагами в проверяемом периоде отсутствовали.

При проверке данного раздела существенных нарушений установлено не было.

9. Аудит расчетов

Аудиторская проверка достоверности данных, о расчетах основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по указанным счетам, договорам, первичных документов.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита "Аудит выручки от реализации товаров, работ, услуг" и "Аудит денежных средств".

В ходе проведения проверки существенных отклонений данных отраженных в бухгалтерском учете и отчетности Фонда установлено не было.

9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами

В ходе аудиторской проверки данного раздела были осуществлены следующие мероприятия:

- проверена и подтверждена правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- подтверждена своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- проверена правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- подтверждена своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- подтверждена обоснованность получения авансов;
- подтверждено соответствие записей аналитического учета по счетам 60, 62 и 76 данным бухгалтерской отчетности.

Операции при расчетах с поставщиками (подрядчиками) в проверяемый период отражались на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

Числящиеся в бухгалтерском учете суммы кредиторской и дебиторской задолженности обоснованы.

В ходе проверки данного раздела существенных нарушений установлено не было.

9.2. Аудит расчетов по кредитам и займам

По данным бухгалтерского учета сальдо по сч. 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" на 31.12.2019 отсутствует.

Существенных нарушений по данному разделу аудита не выявлено.

9.3. Аудит расчетов с бюджетом

В ходе аудита данного раздела проверялся применяемый Фондом порядок исчисления налогов и авансовых платежей, полнота и своевременность перечисления налогов в бюджет.

Аналитический учет расчетов с бюджетом в Фонде велся с использованием сч. 68 по следующим видам налогов:

- налог на доходы с физических лиц;
- единый налог при применении упрощенной системы налогообложения.

9.3.1. Аудит налога на доходы физических лиц

В ходе проведения проверки существенных нарушений установлено не было.

9.3.2. Аудит единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

В 2019 году Фонд применяет УСН с объектом налогообложения доходы.

В ходе проведения проверки существенных нарушений установлено не было.

9.4. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

При проверке правильности начисления заработной платы нами были рассмотрены следующие вопросы:

- обоснованность отнесения выплат работникам Фонда на себестоимость продукции;
- правильность расчета среднего заработка;
- соблюдение норм действующего трудового законодательства, в том числе Трудового Кодекса РФ (далее – ТК РФ).

В целом Фонд в проверяемый период соблюдал нормы действующего трудового законодательства.

Проверка правильности начисления страховых взносов проводилась по следующим направлениям:

- анализ правильности определения объекта обложения страховыми взносами;
- сопоставление сумм, отраженных на счетах бухучета, и сведений в документах;
- сравнение данных бухгалтерского и налогового учета.

Существенных нарушений при определении объекта обложения страховыми взносами обнаружено не было.

Необоснованные отклонения в соотношении показателей расчетов по страховым взносам и данных учета не выявлены.

9.5. Аудит расчетов по претензиям

Остаток по сч. 76.02 на 31.12.2019 отсутствует.

Случаев нарушения договорных обязательств и других обстоятельств, в соответствии с которыми Фонду следовало бы предъявить к контрагентам претензии, в проверяемом периоде не выявлено.

Существенных нарушений в ходе данного раздела не выявлено.

9.6. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям

Остаток по сч. 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" на 31.12.2019 отсутствует.

В ходе проверки данного раздела существенных нарушений не установлено.

9.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась с целью подтверждения:

- соблюдения порядка выдачи подотчетных сумм;
- правильности оформления командировочных расходов;
- правильности налогообложения при оформлении командировочных расходов;
- наличия приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку;

- наличия оправдательных документов;
- отсутствия нарушений при приобретении материальных ценностей, оплате работ, услуг подотчетными лицами;
- отсутствия нарушения порядка учета представительских расходов;
- правильности ведения аналитического учета расчетов с подотчетными лицами.

В Фонде установлен круг лиц, которым предоставлено право получать деньги под отчет.

Факты выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса не выявлены.

Возврат неиспользованных подотчетных сумм производится своевременно.

Сроки, на которые выдаются авансы на операционно-хозяйственные расходы, соблюдаются.

Существенных нарушений по данному разделу не выявлено.

10. Аудит капитала

10.1. Аудит добавочного капитала

Основная цель проверки данного раздела - определение правильности образования добавочного капитала, а также обоснованности отнесения сумм в уменьшение капитала.

Остаток добавочного капитала на 31.12.2019 составляет 157,3 тыс. руб. На данном счете учтен Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, образованный Фондом в связи с принятием к учету объекта основных средств и нематериального актива.

Существенных замечаний по данному разделу не выявлено.

10.2. Аудит целевого финансирования

Остаток по сч. 86 "Целевое финансирование" на 31.12.2019 составляет 14 036,9 тыс. руб.

Существенных замечаний по данному разделу не выявлено.

10.3. Аудит нераспределенной прибыли

В ходе аудита данного раздела проводилась проверка обоснованности величины прибыли до налогообложения, размера условного расхода по налогу на прибыль и налоговых санкций;

- проверка правильности отражения нераспределенной прибыли отчетного года на счетах бухгалтерского учета и в отчетности;

- проверка обоснованности использования и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета нераспределенной прибыли прошлых лет.

Аудиторская проверка обоснованности данных, отраженных по строке "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса была основана на достоверности сумм, отраженных по статьям "валовая прибыль", "прибыль (убыток) от продаж", "прибыль (убыток) до налогообложения", "прибыль (убыток) от обычной деятельности" отчета о прибылях и убытках и анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по субсчетам счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", решений собственника имущества Фонда, а также других документов.

Существенные нарушения по данному разделу аудита отсутствуют.

Прибыль, полученная в проверяемом периоде, в сумме 378 тыс. руб. направлена на ведение уставной деятельности

11. Аудит доходов от предпринимательской деятельности

При проведении аудита данного раздела были проверены:

- полнота, правильность и своевременность признания доходов;
- обоснованность отнесения доходов организации к доходам от обычных видов деятельности;
- последовательность применения учетной политики;
- наличие лицензий на виды деятельности, подлежащих лицензированию;
- обоснованность отнесения доходов к доходам будущих периодов и своевременность их списания;
- ведение аналитического учета по доходам от обычных видов деятельности и прочим поступлениям.

В целом определение доходов и порядок их признания для целей бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

В ходе аудита данного раздела существенных нарушений не выявлено.

Предпринимательская деятельность в проверяемом периоде не велась

12. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Аудиторы проверили состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей, правильность оценки статей отчетности. Представленная к проверке бухгалтерская отчетность соответствует данным бухгалтерского учета, нарушений порядка ее составления не установлено.

При проверке данного раздела аудиторы руководствовались следующими нормативными документами, регламентирующими порядок составления бухгалтерской отчетности:

- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденная приказом Минфина от 06.07.99 № 43н;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерская отчетность Фонда за проверяемый период состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2019;
- отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2019 г;
- приложения к ним, в том числе:
 - отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 г.
 - отчет о движении денежных средств январь-декабрь 2019г.;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В целом бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2019 составлена с учетом требований указанных нормативных документов.

ВЫВОДЫ

Информация, приведенная в данном отчете, содержит лишь сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Фонда, которые мы сочли целесообразным довести до руководства. Таким образом, данная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

По результатам проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о том, что бухгалтерская отчетность Фонда за 2019 год, предъявленная к проверке, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года и финансовые результаты его деятельности за 2019 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Исх. 13/АФ/13
16 июня 2020 г.



А. Н. Ильченко

Прошнуровано,
пронумеровано и
скреплено печатью
№ 10 (Вазуца)
лист



А.В.Виниц